

1958年度

地方級公私合營工業企業基本業務

簡易會計制度

中華人民共和國財政部制定

1958年1月1日起施行

財政出版社

地方級公私合營工業企業基本業務 簡易會計制度

中華人民共和國財政部制定

1958年1月1日起施行

財政出版社

1957年·北京

地方級公私合營工業企業基本

業務簡易會計制度

中華人民共和國財政部制定

財政出版社出版

(北京鼓樓趙府街40號)

北京市書刊出版業營業許可証出字第097號

財政出版社印刷廠印刷 新華書店總經售

787×1092 1/16 9 5印張·216千字

1957年12月第1版

1957年12月北京第1次印刷

印數：1—16,300 定價：(6) 0.80元

統一書號：4066·49

地方級公私合营工业企业基本业务简易会计制度目录

一、总 则.....	(5)
二、帳戶计划:	
(一) 帳戶名称表.....	(7)
(二) 帳戶說明.....	(8)
三、會計报表:	
(一) 封面格式.....	(52)
(二) 目录格式.....	(53)
(三) 會計报表格式及說明.....	(54)
四、會計簿籍与會計凭証:	
(一) 會計格式組織系統图.....	(77)
(二) 會計簿籍与會計凭証.....	(78)
(三) 會計簿籍格式及說明.....	(81)
五、會計事务处理程序:	
(一) 固定资产.....	(103)
(二) 材料.....	(107)
(三) 生产費用和产品成本.....	(114)

(四) 销售及财务成果.....	(131)
(五) 拨款款项.....	(138)

六、附 则 附 录:

(一) 帐户主要对应关系表.....	(132)
(二) 地方级公私合营工业企业与中央级公私合营工业企业基本业务帐户对照表.....	(149)

一、总 则

(一) 为了适应规模較小的地方級公私合营工业企业的需要、进一步加强會計核算工作，茲依据“中央級公私合营工业企业基本业务标准帳戶計劃”和“中央級公私合营工业企业基本业务标准會計报表格式和說明”，本着簡明易行的原則，特制訂“地方級公私合营工业企业基本业务簡易會計制度”（以下簡稱本制度）。

(二) 本制度原則上适用于財政部和國家統計局1957年4月8日聯合頒发的“关于地方級公私合营工业企业报送會計报表的暫行規定”中所規定的乙类地方級公私合营工业企业。所有該規定中甲、乙类企业以下的代管厂或关系厂和县屬企业，如有条件者亦可适用本制度。

省（市）、省轄市主管业务机关或主管专业公司可以根据所屬企业的具体情况，在事先取得同級財政机关同意后，确定执行本制度的企业。

所有规模較小的地方級公私合营工业企业，在目前实行本制度尚有困难者，除应积极准备条件实行外，可由省（市）主管业务机关酌情处理。

(三) 本制度包括如下六部分：

1. 总則；
2. 帳戶計劃；
3. 會計报表；
4. 會計簿籍与會計凭证；
5. 會計事务处理程序；
6. 附則。

(四) 本制度規定了54个一級帳戶。此外，还規定了4个资产負債表外帳戶。对明細帳戶，在說明中仅作了一般要求的規定；对二級帳戶，原則上应予取消，故未作規定。本制度所規定的一級帳戶，各企业、主管专业公司及省轄市主管业务机关均不得任意变更。如因工作需要增設或合并一級帳戶时，应报請省（市）主管业务机关在征得同級財政机关同意后批准。对于资产負債表外帳戶，可由主管专业公司、省轄市主管业务机关根据实际需要自行增設。对于明細帳戶，可由企业根据所規定的要求自行設置。

在帳戶說明部分內，對於每一帳戶的核算內容和方法都作了主要的說明；對於所列举的主要會計事項的對應關係，僅反映一般主要業務事項的記帳公式，其他業務事項的記帳公式，企業、主管專業公司和主管業務機關應按照其性質並比照類似的業務事項予以確定。

(五) 為了適應實際情況，本制度對於某些會計事項作了核算上的簡化。如對於材料核算，採用實際成本；對購入後直接投入生產使用的材料，採用徑入費用帳，而不通過材料帳。對於成本計算，只算企業所生產產品的總成本，而不按照生產車間或生產階段、產品的種類或產品批別進行計算。對於固定資產大修理，除個別固定資產外規定不要預提，可於實際發生時徑入費用帳或分期攤入費用帳。對於低值及易耗品，採用不論使用與否原則上均於購入時攤銷50%的辦法等。

(六) 本制度規定的會計報表格式，包括如下各種：

1. (地會合工01) 資產負債表 (月、季、年)；
2. (地會合工03) 固定資產及折舊明細表 (年)；
3. (地會合工04) 股份基金調整增減表 (年)；
4. (地會合工31) 財務主要指標表 (季、年)；
5. (地會合工32) 總分類帳帳戶餘額表 (月)。

上項月報應僅包括一種：或為資產負債表或為總分類帳帳戶餘額表應由省（市）主管業務機關根據所屬企業的具体情况自行規定。

上列會計報表格式，在一般情況下不得任意增減。如不能完全適應主管業務機關的實際需要時，應由省（市）主管業務機關根據實際情況，在取得同級財政機關同意後，作適當的增加或減少。

(七) 本制度對於會計簿籍與會計憑證和會計事務處理程序的規定，僅為示範性質，省（市）主管業務機關可根據實際工作需要予以具體補充或另行規定。

(八) 本制度對有關問題的規定，如與各省（市）的規定有不一致的地方，應按照各省（市）的規定辦理。

二、帳 戶 計 划

(一) 帳 戶 名 称 表

顺序号	帐户号数	帐 户 名 称	顺序号	帐户号数	帐 户 名 称
1	001	资产	28	097	与职工的結算
2	004	固定资产	29	101	与其他债务人的結算
3	011	固定资产折旧	30	104	与上下級間的結算
4	021	固定资产大修理	31	108	利潤提成
5	022	原料及主要材料	32	109	繳交通銀行利潤
6	023	輔助及其他材料	33	110	其他提出资产
7	026	燃料	34	125	股份基金
8	040	低值易耗品	35	125甲	股份基金的調整
9	045	工资产	36	126	折旧基金
10	051	車間經費	37	130	特种基金
11	052	企业管理費	38	137	預提費用
12	057	产成品	39	148	資本的結算
13	059	产成品	40	149	交通銀行撥款
14	060	产成品	41	166	交通銀行撥款
15	061	产成品	42	172	交通銀行撥款
16	064	产成品	43	181	交通銀行撥款
17	065	产成品	44	190	交通銀行撥款
18	067	产成品	45	191	交通銀行撥款
19	070	产成品	46	192	交通銀行撥款
20	071	产成品	47	198	交通銀行撥款
21	072	产成品	48	201	交通銀行撥款
22	074	产成品	49	203	交通銀行撥款
23	080	产成品	50	206	交通銀行撥款
24	083	产成品	51	207	交通銀行撥款
25	088	产成品	52	208	交通銀行撥款
26	092	产成品	53	209	交通銀行撥款
27	096	产成品	54	215	交通銀行撥款

资产負債表外帳戶

1. 租入固定資產

2. 受托加工材料

3. 代售商品材料

4. 待处理合营前的私股财产

(二) 帳戶說明

第 001 号帳戶“固定資產”

本帳戶核算企業所有在使用中的、備用的和停用的以及不需留待處理的一切固定資產。

固定資產一般應具備兩個條件：1. 使用年限在一年以上；2. 單位價值在人民幣二百元以上（或各省（市）批准的其他限制）。

固定資產分為如下六類：

1. 工業生產用固定資產：

（1）房屋及建築物：包括各車間、管理部門的房屋和建築物及與其不可分割的各種附屬設備，如機器房、變電所、辦公室、土道、水塔、圍牆等。

（2）動力設備：包括用以產生熱能、電能或機械能的各種機器及與其不可分割的附屬設備，如鍋爐、發電機、變壓器等。

（3）傳導設備：包括傳送電力、動力和液體、氣體的各种裝置，如輸電綫路、上下水道網以及蒸氣、煤氣、石油等的導管等。

（4）工作機器及設備：包括具有變更材料屬性或形態功能的一切勞動工具，如机床、汽錘、鑄造機、鑄造模型機、電焊機等。

（5）運輸設備：包括汽車、騾、馬、牛等運輸設備。

（6）生產及管理用具：包括工具儀器、生產用具及管理用具，如切削、沖擊、壓延各種工具，測量厚度、直徑、速度各種儀器，箱，桶，寫字台，打字機，油印機等。

2. 非工業生產用固定資產：包括住宅公用事業用、文化生活設施用、衛生保健用、供應銷售用、農業用、科學試驗研究用以及租出等固定資產，如宿舍、俱樂部、診療所等。

3. 租入固定資產改良工程：包括在租入固定資產上所進行的各種改良工程。

4. 未使用固定資產：包括備用、停用及調整中固定資產。由於季節性生產、大修理等原因而停止使用的和存放在車間內作替換用的機器和設備，都應作為使用中的固定資產。

5. 不需用固定资产：包括不合生产需要、經批准等待上級調配处理的各种固定资产。
6. 土地。

由建設单位或以特种基金、专用撥款購建撥入的各种固定资产（新的），应以原價借記本帳戶、貸記125甲“股份基金的調整”帳戶。由其他机构无偿撥入的各种固定资产，除将原價借記本帳戶、貸記125甲帳戶外，还要将以前已提的折旧借記125甲帳戶、貸記004“固定资产折旧”帳戶。

由于廢弃、毀損、非常事故等原因需要进行清理的以及无偿撥出的固定资产，在开始清理或撥出时，就要将其原價借記125甲“股份基金的調整”帳戶、貸記本帳戶。同时，还要将已提的折旧借記004“固定资产折旧”帳戶、貸記125甲帳戶，对于固定资产的增減移动，应設立固定资产登記簿进行登記。
本帳戶借方記錄应反映的主要會計事項，如下：

1. 由建設单位或以特种基金、专用撥款購建撥入固定资产（原價）（貸125甲）；
2. 由其他机构无偿撥入固定资产（原價）（貸125甲）；
3. 固定资产盘盈或发现帳外固定资产（原價）（貸125甲）；
4. 低值及易耗品轉作固定资产（原價）（貸125甲）。

本帳戶貸方記錄应反映的主要會計事項，如下：

1. 清理固定资产（原價）（借125甲）；
2. 无偿撥付其他机构固定资产（原價）（借125甲）；
3. 固定资产盘亏（原價）（借125甲）；
4. 固定资产轉作低值及易耗品（原價）（借125甲）。

第 004 号帳戶 “固定资产折旧”

本帳戶核算企业所有固定资产由于使用而发生的价值損耗。

对于使用中的固定资产，除土地和其他个别固定资产外，一般可只是基本折旧。为了簡化核算工作，大修理折旧一般不必預提，可于实际发生修理支出时直接借記051“車間經費”052“企业管理費”等有关帳戶、貸記071“人民銀行結算戶存款”等有关帳戶。如实际发生的支出过大、影响当期产品成本时，可先借記057“待攤費用”帳戶、貸記071等有关帳戶，以后再按月分攤。分攤时，应借記051、052等有关帳戶、貸記057帳戶。至于分攤期限，可由企业根据具体情况自行确定。

按月提取的固定资产折旧，应借記125甲“股份基金的調整”帳戶、貸記本帳戶。

已提取大修理折旧基金的个别固定资产,經大修理后而恢复的价值損耗,应借記本帳戶、貸記125甲“股份基金的調整”帳戶。本帳戶借方記錄反映的主要會計事項,如下:

- 1.清理固定資產(累計折旧)(貸125甲);
- 2.无償撥付其他机构固定資產(累計折旧)(貸125甲);
- 3.固定資產盘亏(累計折旧)(貸125甲);
- 4.固定資產累計折旧轉作低值及易耗品攤銷(貸125甲);
- 5.已完大修理工程(貸125甲)。

本帳戶貸方記錄反映的主要會計事項,如下:

- 1.提取固定資產的基本折旧和大修理折旧(借125甲);
- 2.由其他机构无償撥入固定資產(累計折旧)(借125甲);
- 3.固定資產盘盈或发现帳外固定資產(累計折旧)(借125甲);
- 4.低值及易耗品攤銷轉作固定資產折旧(借125甲)。

第011号帳戶“固定資產大修理”

本帳戶核算已提取大修理折旧基金的企业为进行固定資產大修理工作而发生的一切支出。

为进行固定資產大修理工作而实际支付的材料、費用、承包价款等,应借記本帳戶、貸記072“人民銀行大修理戶存款”或070“庫存現金”等有关帳戶。在大修理工程已最終完成并已經驗收时,应将本帳戶所反映的实际成本用借記181“大修理折旧基金”帳戶、貸記本帳戶轉帳;同时,应以同一数额借記004“固定資產折旧”帳戶、貸記125甲“股份基金的調整”帳戶,以反映固定資產价值的恢复。

在大修理工程的实际成本大于181“大修理折旧基金”帳戶的貸方余额时,应将其差额暫留在本帳戶內,等待181帳戶有余額时再行冲轉。

本帳戶借方記錄反映的主要會計事項,如下:

- 1.購入大修理用設備和材料(貸070、072);
- 2.支付大修理工程的費用和承包价款(貸070、072);
- 3.耗用基本业务所供应的产成品、材料、工业性作业(貸067)。

本帳戶貸方記錄反映的主要會計事項,如下:

1. 結轉已完大修理工程（实际成本）（借181）。

第 021 号帳戶 “原料及主要材料”

本帳戶核算企业所有庫存的經過加工后能构成产成品实体的各种材料和購入的半成品。接受委托加工和代为保管的原料及主要材料，应以资产負債表外帳戶处理，不在本帳戶核算範圍之內。

本帳戶所核算的原料及主要材料，都应按照实际成本列帳。

在購入的原料及主要材料进入仓库时，应借記本帳戶、貸記080“与供应人的結算”等有关帳戶；在購入的原料及主要材料直接使用，应借記045“生产”等有关帳戶、貸記080“与供应人的結算”等有关帳戶。但是需要編入統計报表的原料及主要材料，在購入时均須經過仓库，并用借記本帳戶入帳。

領用原料及主要材料时，应借記045“生产”等有关帳戶、貸記本帳戶。

委托外部加工的原料及主要材料，应視同仓库內部移轉，在总分类帳內不予反映。所发生的运杂費和加工費，应借記本帳戶、貸記071“人民銀行結算戶存款”等有关帳戶。

本帳戶应按照材料品种进行明細分类核算。

本帳戶借方记录应反映的主要會計事項，如下：

1. 購入原料及主要材料（包括买价及运杂費）（貸070、071、074、080、096、104）；
2. 支付委托外部加工材料所发生的运杂費和加工費（貸070、071、080）；
3. 原料及主要材料盘盈（貸052）。

本帳戶貸方记录应反映的主要會計事項，如下：

1. 領用原料及主要材料（借045、051、052）（退回时用紅字記入）；
2. 銷售原料及主要材料（借067）；
3. 原料及主要材料盘亏、毀損及定額內或超定額短缺（借052、097、101）；
4. 收集遭受非常損失的原料及主要材料的殘料繼送入庫（借022、023）；
5. 結轉遭受非常損失的原料及主要材料的淨損失（借190）。

第 022 号帳戶 “輔助及其他材料”

本帳戶核算企业所有庫存的除原料及主要材料和燃料外的各种材料，如輔助材料、包裝物、修理用零件、廢料等。在某种

材料能作为原料及主要材料使用又能作为辅助及其他材料使用时，应按照其在生产过程中的主要用途全部在021“原料及主要材料”帐户或本帐户内予以核算。

本帐户所核算的辅助及其他材料，都应按照实际成本列帐。

在购入的辅助及其他材料进入仓库时，应借记本帐户、贷记080“与供应人的结算”等有关帐户；在购入的辅助及其他材料直接使用时，应借记045“生产”等有关帐户、贷记080“与供应人的结算”等有关帐户。但是需要编入统计报表的辅助及其他材料，在购入时均须经过仓库，并用借记本帐户入帐。

领用辅助及其他材料时，应借记045“生产”等有关帐户、贷记本帐户。

委托外部加工的辅助及其他材料，应视同仓库内部转移，在总分类帐内不予反映。所发生的运杂费和加工费，应借记本帐户、贷记071“人民银行结算户存款”等有关帐户。

本帐户应按照材料品种进行明细分类核算。

企业如因辅助及其他材料种类较多、人力不足、进行领用材料的日常核算尚有一定困难时，在取得上级同意后可于每月终了时进行实地盘存、倒算所领用的辅助及其他材料入帐。

本帐户借方记录应反映的主要会计事项，如下：

1. 购入辅助及其他材料（包括买价及运杂费）（贷070、071、074、080、096、104）；
2. 支付委托外部加工材料所发生的运杂费和加工费（贷070、071、080）；
3. 辅助及其他材料盘盈（贷052）；
4. 将由于清理固定资产和遭受非常损失的材料、产品所得残料缴送入库（贷125甲、021、060）；
5. 生产中发生的废料缴送入库（贷046）。

本帐户贷方记录应反映的主要会计事项，如下：

1. 领用辅助及其他材料（借045、051、052、064）（退回时用红字記入）；
2. 销售辅助及其他材料（借067）；
3. 辅助及其他材料盘亏、毁损及定额内或超定额短缺（借053、097、101）；
4. 收集遭受非常损失的辅助及其他材料的残料缴送入库（借023）；
5. 结转遭受非常损失的辅助及其他材料的净损失（借190）。

第 023 号帳戶 “燃料”

本帳戶核算企业所有庫存的工艺技术过程用的和非工艺技术过程用的各种燃料。在某种材料能作为燃料使用又能作为原料及主要材料或輔助及其他材料使用时，应按照其在生产过程中的主要用途全部在本帳戶、021 “原料及主要材料” 帳戶或022 “輔助及其他材料” 帳戶內予以核算。

本帳戶所核算的燃料，都应按照实际成本列帳。

在購入的燃料进入仓库时，应借記本帳戶、貸記080 “与供应人的結算” 等有关帳戶；在購入的燃料直接使用时，应借記045 “生产” 等有关帳戶、貸記080 “与供应人的結算” 等有关帳戶。但是需要編入統計报表的燃料，在購入时均須經過仓库，并用借記本帳戶入帳。

領用燃料时，应借記045 “生产” 等有关帳戶、貸記本帳戶。

本帳戶应按燃料品种进行明細分类核算。

本帳戶借方记录应反映的主要會計事項，如下：

1. 購入燃料（包括买价及运杂費）（貸070、071、074、080、096、104）；
2. 燃料盘盈（貸052）；
3. 將由于清理固定资产和遭受非常損失的材料、产品所得殘料搬送入庫（貸125甲、021、022、060）。

本帳戶貸方记录应反映的主要會計事項，如下：

1. 領用燃料（借045、051、052、064）（退回时用紅字記入）；
2. 銷售燃料（借067）；
3. 燃料盘亏、毀損及定額內或超定額短缺（借052、097、101）；
4. 結轉遭受非常損失的燃料（借190）。

第 026 号帳戶 “低值及易耗品”

本帳戶核算企业所有使用年限不滿一年或单位价值低于人民币二百元（或各省（市）批准的其他限額）的各种物品，如工具、管理用具、工作服、玻璃器皿等。但单位价值低于人民币五元者（或各省（市）規定的其他限額），原則上应一律作为費用处理，不在本帳戶核算范围之內。

所有低值及易耗品的原价和摊销，均应在本帳戶內核算。

低值及易耗品在購入时，应将其原价借记本帳戶、貸記080“与供应人的結算”等有关帳戶；在自制完成时，应将其計划成本（或估計成本）借记本帳戶、貸記045“生产”帳戶；在購入和制造完成的当月，原則上無論使用与否，均可采用五成法先摊销50%，借記051“車間經費”等有关帳戶、貸記本帳戶；报廢时，将低值及易耗品剩余50%的价值借記051等有关帳戶、貸記本帳戶。关于报廢时所得的殘料，可于出售时用借記071“人民銀行結算戶存款”等有关帳戶、貸記190“損益”帳戶列帳。

对于低值及易耗品的增減移动，应設立低值及易耗品登記簿进行登記。

本帳戶借方記錄应反映的主要會計事項，如下：

1. 購入低值及易耗品（包括买价及运杂費）（貸070、071、074、080、096、104）；
2. 固定資產（折余价值）轉作低值及易耗品（貸125甲）；
3. 低值及易耗品盘盈（貸052）；
4. 收入自制完成的低值及易耗品（計划成本或估計成本）（貸045）。

本帳戶貸方記錄应反映的主要會計事項，如下：

1. 購買、自制及报廢时将低值及易耗品摊销（借051、052、064）；
2. 銷售低值及易耗品（借067）；
3. 低值及易耗品盘亏（借052、097）；
4. 低值及易耗品（摊余价值）轉作固定資產（借125甲）；
5. 結轉遭受非常損失的低值及易耗品（摊余价值）（借190）。

第 040 号帳戶“工資”

本帳戶核算企业所有以貨币或实物形式支付的、包括在工資总額內各种劳动工資。工資总額包括企业所有全部在冊和非在冊的职工的工資，其具体内容应依照国务院批准的“关于工資总額組成的暫行規定”的規定。

对于在冊和非在冊人員所支付的工資，应借記本帳戶、貸記097“与职工的結算”帳戶。月份終了时，应将所支付的工資总額借記045“生产”051“車間經費”与052“企业管理費”等有关帳戶、貸記本帳戶。

本帳戶借方記錄应反映的主要會計事項，如下：

1. 登記工作人員的工資总額（貸097）。

本帳戶貸方記錄应反映的主要會計事項，如下：

1. 分配生产工人工资 (借045) ;
2. 分配車間人員工资 (借051) ;
3. 分配管理部门人員工资 (借052) ;
4. 分配应由非生产支出负担的工资 (借064) ;
5. 分配应由特种基金负担的工资 (借130) ;
6. 在停工月份分配应由預提費用负担的生产工人工资 (借137) ;
7. 分配应由建設单位负担的工资 (借203) 。

第 045 号帳戶 “生产”

本帳戶核算企业在生产过程中所发生的一切生产費用。

凡发生能直接計入产品成本之内的各項費用，如原料及主要材料、生产工人工资、外購动力等，应借記本帳戶、貸記各有關帳戶；凡发生不能直接計入产品成本之内的各項費用（車間經費及企业管理費），应先借記051“車間經費”及052“企业管理費”帳戶；在月份終了时再轉入本帳戶，即借記本帳戶、貸記051及052帳戶。

已完成并已驗收入庫的产成品和对外供应的工业性作业、劳务，应先按照計劃成本（或估計成本）借記060“产成品”067“銷售”等帳戶、貸記059“产品出产”帳戶，在月份終了將总的实际成本算出时，应再借記059帳戶、貸記本帳戶。

本帳戶的明細分类核算，应按照成本項目进行。

本帳戶借方记录应反映的主要會計事項，如下：

1. 向倉庫領用各种材料 (貸021、022、023) (退回时用紅字記入) ;
2. 購入的各种材料直接投入生产使用 (貸070、071、074、080、096) ;
3. 分配生产工人工资 (貸040) ;
4. 提存生产工人工资附加費 (貸101) ;
5. 支付外購动力及其他能直接計入产品成本之内的各項費用 (貸070、071、080、096) ;
6. 預提計劃停工期間的工资和工资附加費 (貸137) ;
7. 年終冲轉停工月份实际发生的費用大于預提費用的差异 (貸137) (实际发生的費用小于預提費用的差异用紅字記入) ;
8. 月終將車間經費及企业管理費轉入 (貸051、052) 。

本帳戶貸方记录应反映的主要會計事項，如下：

1. 生产完成的产成品和对外供应的工业性作业、劳务（实际成本）（借059）；
2. 生产完成的低值及易耗品（计划成本或估计成本）（借026、051、052）；
3. 收集废料送入库（借023）；
4. 在产品遭受非常损失（借190）。

第 051 号帐户“車間經費”

本帐户核算企业生产车间为造成正常劳动条件而发生的各种管理费用、事务费用及有关机器设备的维护、修理、折旧等费用。

费用发生时，应借记本帐户、贷记各有关帐户。在月份终了时，应将本帐户的余额全部转入045“生产”帐户的借方。

本帐户的明细分类核算，应按照费用项目进行。

本帐户借方记录反映的主要会计事项，如下：

1. 向仓库领用各种材料（贷021、022、023）（退回时用红字記入）；
2. 購入的各种材料由車間直接領用（贷070、071、074、080、096）；
3. 分配車間人員工資（贷040）；
4. 提存工資附加費（贷101）；
5. 应負担的固定资产折旧（贷126）；
6. 应負担的低值及易耗品摊销数（贷026）；
7. 購入和自制完成单位价值低于五元的低值及易耗品（贷045、070、071、096）；
8. 支付有关生产发明、技术改进及合理化建議獎金及研究試驗費（贷070、071）；
9. 耗用外部供应的劳务和支付加工費用（贷070、071、080、096）；
10. 应負担的税金（贷093）；
11. 应負担的待攤費用（贷057）；
12. 預提计划停工期間的工資、工資附加費及其他費用（贷137）；
13. 年終冲轉停工月份实际发生的費用大于預提費用差异（贷137）（实际发生的費用小于預提費用的差异用红字記入）；
14. 支付劳动保护費用及其他費用（贷070、071、080、096）；
15. 退回廢品应負担的已墊付的运杂費或支付因退回廢品而发生的費用（贷065、070、071、083）。